

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

Обучающийся

Е.А. Куприянова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

Тема выпускной квалификационной работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Работа выполнена студенткой Тольяттинского государственного университета, института финансов, экономики и управления, группы ЭКбвд-2001ас, Куприяновой Екатериной Андреевной.

Работа посвящена бухгалтерскому учету и анализу расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявлению путей оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль – Ямал».

Объект исследования – ООО «Геоконтроль-Ямал».

Цель работы – исследовать методологические основы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками по данным бухгалтерской отчетности.

Структура бакалаврской работы представлена введением, тремя разделами, заключением и списком использованных источников.

Во введении описывается актуальность данной темы, формулируется цель и ставятся задачи, поставленные в работе.

В первом разделе раскрываются теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во втором разделе рассматривается бухгалтерский расчет с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».

В третьем разделе осуществляется анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».

В заключении делаются выводы по проделанной работе.

В работе использована 7 таблиц, 4 рисунка, список использованных источников содержит 26 литературных источников. Общий объем выпускной квалификационной работы составляет 59 страниц стандартного печатного текста без учета приложений.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	8
1.1 Правила отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете.....	8
1.2 Методика анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	18
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».....	25
2.1 Краткая характеристика ООО «Геоконтроль-Ямал».....	25
2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».....	29
3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».....	35
3.1 Анализ содержания, структуры и динамики расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».....	35
3.2 Пути оптимизации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».....	46
Заключение.....	51
Список используемой литературы.....	55
Приложение А Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Геоконтроль-Ямал».....	60
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022-2024 гг.....	62
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2023-2024 гг.....	64
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022-2023 гг.....	65
Приложение Д Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету	

о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2023-2024 гг.....	66
Приложение Е Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022-2023 гг.....	68
Приложение Ж Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг.....	70

Введение

В условиях высокой динамики экономики и предельной конкурентоспособности на рынке, эффективное управление финансовыми взаимоотношениями становится критически важным аспектом для достижения стабильности и устойчивости хозяйственной деятельности предприятий. Ключевым компонентом бухгалтерской системы является учет взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками, который непосредственно влияет на формирование финансовых показателей и поддержание платежеспособности организации.

С теоретической точки зрения, данный сегмент учета дает организациям инструмент для точного контроля над собственными долгами и обязательствами. Такой контроль составляет основу грамотного финансового менеджмента, поскольку гарантирует выполнение условий договоров в установленные сроки и снижает вероятность возникновения финансовых санкций за несвоевременные расчеты.

С практической стороны, аналитическая работа в этой области помогает отслеживать динамику платежной дисциплины и оценивать финансовую стабильность контрагентов. Эти данные являются фундаментом для выбора надежных партнеров и обеспечения непрерывности снабжения. Регулярный мониторинг расчетов также способствует раннему обнаружению негативных тенденций, что позволяет оперативно реагировать и минимизировать потенциальный ущерб.

Область расчетов с поставщиками и подрядчиками включает многообразные операции, начиная от приобретения товарно-материальных ценностей и заканчивая выполнением подрядных работ. Неточности в отражении этих операций чреваты не только искажением данных в отчетности, но и возникновением претензий со стороны налоговых органов.

Актуальность темы объясняется критической важностью эффективного управления расчетами с партнерами для устойчивого развития бизнеса, так

как оно создает условия для своевременного погашения обязательств и действенного контроля над дебиторской и кредиторской задолженностью.

Цель бакалаврской работы – исследовать методологические основы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками по данным бухгалтерской отчетности.

Основными задачами бакалаврской работы являются:

- ~ рассмотрение понятия, сущности, классификации расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- ~ изучение методики анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- ~ изучение правил отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете и отчетности;
- ~ проведение анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль – Ямал»;
- ~ выявление путей оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».

Объектом исследования в данной работе является ООО «Геоконтроль-Ямал».

Предметом исследования является бухгалтерская отчетность ООО «Геоконтроль-Ямал».

Методы, применяемые при написании бакалаврской работы:

- ~ наблюдение и сбор фактов,
- ~ статистический метод (сравнение),
- ~ анализ и синтез,
- ~ экономические расчеты и обобщение.

При написании работы используются источники:

- ~ нормативно-законодательные акты,
- ~ учебная литература,
- ~ ресурсы справочно-правовой системы КонсультантПлюс,
- ~ интернет-ресурсы,

~ документация ООО «Геоконтроль-Ямал».

Структурно работа состоит из введения, трех разделов, заключения и списка использованных источников.

Во введении обосновывается актуальность темы, приводятся цели, задачи, объект и предмет.

В первом разделе раскрываются теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во втором разделе рассматривается бухгалтерский расчет с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».

В третьем разделе осуществляется анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».

В заключении делаются выводы по проделанной работе.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Правила отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете

С экономической точки зрения, расчеты представляют собой распределение среди участников предпринимательских и прочих взаимоотношений денежных ресурсов. По мере их реализации выполняется основная функция денег, которые представлены как средства платежа за товары, продукцию, работы, услуги и другие отношения [1].

Российские научные специалисты в области ведения бухгалтерского учета Захаров И.В. и Тарасова О.Н. определяют понятия, которые относят к расчетам организации, следующим образом: «в бухгалтерском учете расчеты организации могут быть интерпретированы следующим образом:

- оплата различным юридическим и физическим лицам за товары, работы, услуги и другие материальные или нематериальные активы через перевод или выдачу денежных средств, передачу товаров, выполнение работ или оказание услуг, а также передачу прав собственности на акции, облигации, доли в уставном капитале или другие активы организации;
- получение товаров, работ, услуг, результатов труда, акций, облигаций или долей в уставном капитале и других материальных и нематериальных активов от юридических или физических лиц на условиях покупателя, учредителя и т. п.;
- получение денежных средств, товаров, работ, услуг, акций, облигаций или долей в уставном капитале и других активов в качестве оплаты за переданные товары, работы или услуги;
- передача товаров, работ, услуг, готовой продукции, прав на акции, облигации или доли в уставном капитале и других активов

организации другим сторонам на правах поставщика или подрядчика» [12].

Советский и российский экономист, создатель научной школы комплексного экономического анализа Шеремет А. Д. писал: «при осуществлении указанных экономических операций возникает ряд расчетных отношений, которые включают в себя следующие ключевые компоненты:

- участники расчетов – это поставщики и получатели товаров, работ и услуг, плательщики и получатели материальных и нематериальных активов;
- объекты расчетной операции – товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, ценные бумаги, финансовые требования и обязательства, а также денежные средства, включая валюту;
- органы, осуществляющие платежи – банковская система, включающая коммерческие банки, расчетно-кассовые центры и клиринговые организации;
- документирование хозяйственных операций, связанных с движением денежных средств и регулированием расчетных отношений;
- контроль над правильностью и своевременностью расчетов с бюджетом, банками, сотрудниками, покупателями, поставщиками и другими контрагентами;
- проверка точности и своевременности выполнения расчетных операций» [24].

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации обозначено, что: «каждый экономический субъект в своей хозяйственной деятельности осуществляет расчеты с внешними и внутренними контрагентами. К ним можно отнести поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, работников, налоговые органы, внебюджетные фонды, учредителей, банки и др» [9].

Поставщики снабжают организации разными видами имущества (материалами, товарами и т. д.), подрядчики выполняют разного рода работы, оказывают услуги. Отношения, возникающие с поставщиками и подрядчиками, закрепляются юридически, путем составления договоров. ГК РФ диктует, что: «договор – это соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Основными видами договоров являются договоры купли-продажи, возмездного оказания услуг, подряда, мены, аренды и пр.

Обязательным элементом договоров с поставщиками и подрядчиками является указание формы погашения задолженности. При заключении договора организации самостоятельно выбирают ту или иную форму расчетов в зависимости от ряда факторов: полноты имеющейся у контрагентов информации друг о друге, степени удаленности контрагентов друг от друга и т. д» [5].

При финансово-хозяйственном взаимодействии двух и более лиц возникает обязательство одного субъекта перед другим. При этом одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, например, передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности [5].

Российские научные специалисты в области ведения бухгалтерского учета Захаров И.В. и Тарасова О.Н. писали: «при поступлении имущества в организацию оно должно быть оформлено соответствующим документом, который включает наименование поставщика и покупателя, их адресные данные, описание поставляемого товара или материала, единицы измерения, количество, цену и общую стоимость, а также подписи ответственных представителей сторон, заверенные печатью. Как правило, такие первичные документы, удостоверяющие поступление активов, оговариваются в условиях поставки. К таким документам можно отнести товарные накладные, товарно-

транспортные накладные, счета и счета-фактуры, а также железнодорожные накладные» [12]

Также специалисты Захаров И.В. и Тарасова О.Н. отмечали, что: «товарная накладная является важным документом, который служит как для поставщика, так и для покупателя. Для поставщика она подтверждает выбытие материалов и товаров, а для покупателя – их приемку. Накладная заполняется материально ответственным лицом организации-поставщика при отгрузке продукции с склада» [12].

Важными элементами накладной являются номер документа, дата его составления, наименование сторон сделки, описание товаров, материалов, количества, цены и общей стоимости с учетом НДС. Накладная должна быть подписана ответственным лицом с обеих сторон – поставщика и покупателя.

Счет-фактура составляется, когда перечень поставленных товаров и материалов велик. В некоторых случаях организации могут также выписать счет, который будет аналогичен счету-фактуре по содержанию. Этот документ служит основанием для оплаты товаров и услуг. В случае, когда имущество получает доверенное лицо, важно удостовериться его личность и предоставить доверенность на получение товара. Реквизиты доверенности вносятся в накладную, а сам документ прикладывается к ее экземпляру и сохраняется с ним. Если эти условия не выполнены, операция отгрузки и приемки может быть признана ненадлежащей и подлежит оспариванию.

Обычно расчеты с поставщиками происходят после того, как товар или услуга уже были переданы. Товар доставляется, а его оплата осуществляется позже с расчетного счета или из кассы в зависимости от условий договора. С момента поступления товара у покупателя возникает задолженность перед поставщиком, то есть кредиторская задолженность.

Когда расчет с поставщиком осуществляется авансом, у покупателя образуется дебиторская задолженность. Этот метод широко применяется, например, в сфере услуг связи и интернета. Договор с провайдером заключается на условиях полной предоплаты за услуги, например, на месяц

вперед. Получатель услуг обязуется оплатить стоимость услуг, а услуги предоставляются только после поступления средств на счет провайдера» [12].

Планом счетов бухгалтерского учета указано, что: «все операции с расчетами с поставщиками и подрядчиками отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который является активно-пассивным. Кредитовая сторона этого счета отображает задолженность организации за поставленные товары и оказанные услуги» [16].

Дебетовая сторона – это погашение долгов, то есть исполнение обязательств по оплате за товары и услуги. Если договором предусмотрены авансовые платежи, то на дебете счета 60 будет отражена информация о дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков по полученным авансам.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен предоставлять информацию о типах задолженности, наименованиях контрагентов, основаниях их обязательств, таких как договорные условия, сроки оплаты (срочная или просроченная задолженность), а также о каждом выставленном счете и других существенных данных [25].

Российские научные специалисты в области ведения бухгалтерского учета Захаров И.В. и Тарасова О.Н. предлагают: «классифицировать задолженность по источникам их образования, по видам обязательств, по характеру, по отношению к кредитору.

В зависимости от сроков погашения задолженность делится на две категории:

- краткосрочная задолженность – должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная задолженность – срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты» [12].

В Плане счетов бухгалтерского учета отсутствуют конкретные указания относительно субсчетов, которые могут быть открыты к счету 60, что предполагает необходимость разработки таких субсчетов каждой

организацией на основе собственного рабочего плана счетов. В таблице 1 представлены типовые проводки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 1 – Типовые проводки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Получение сырья, материалов и товаров от поставщика	10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получение услуг, выполненных работ от подрядчика	08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Выделен НДС по сырью, материалам, товарам, работам и услугам, полученным от поставщиков и подрядчиков	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплата задолженности поставщикам и подрядчикам с расчетного счета, прочих счетов в банках, из кассы	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет», 55 «Специальные счета в банках», 50 «Касса»
Выставлена претензия поставщикам и подрядчикам	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Теоретик Богатырева С. Н. пишет в своей работе, что: «по своевременности погашения задолженности выделить срочную, просроченную и отсроченную задолженность. Срочной признается такая задолженность, по которой не истек срок исполнения по договору. К данному виду можно отнести задолженность за отгруженные товары, выполненные работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности

уже перешло к покупателю, либо перечислен аванс поставщику за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг). Просроченная – это не погашенная в установленный срок задолженность. Отсроченная задолженность является результатом реструктуризации задолженности по согласованию с контрагентом. Это может осуществляться посредством коммерческого кредита, товарного кредита и др» [2].

Одной из форм денежных расчетов являются наличные расчеты. Однако в России, в указаниях Центрального банка РФ от 7 октября 2013 года № 3073-У сказано, что: «существует лимит на такие операции, который составляет 100 тыс. рублей на один договор. В случае расчета наличной иностранной валютой, данный лимит эквивалентен 100 т.р. по официальному курсу Центрального банка РФ на момент совершения транзакции».

Безналичные расчеты осуществляются через кредитные учреждения – преимущественно банки, где контрагенты имеют открытые расчетные или специальные счета [26].

Экономист в области ведения бухгалтерского учета Захаров И. В. Писал, что «в случае использования безналичных расчетов договором, регулирующим взаимодействие сторон, должна быть предусмотрена одна из следующих форм расчетов:

- платежные поручения,
- чеки,
- аккредитивы,
- платежные требования-поручения,
- платежные требования.

Наиболее простой, удобной и распространенной формой расчетов являются платежные поручения. Платежное поручение представляет собой распоряжение владельца счета (плательщика) своему банку произвести перевод денежных средств на счет получателя. Оно оформляется на стандартном бланке» [12].

В статье 877 Гражданского кодекса РФ дано следующее определение: «чеком признается ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. В качестве плательщика по чеку может быть указан только банк, где чекодатель имеет средства, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков. Отзыв чека до истечения срока для его предъявления не допускается. Выдача чека не погашает денежного обязательства, во исполнение которого он выдан» [6].

Согласно статье 867 Гражданского кодекса РФ: «аккредитив представляет собой форму расчетов, при которой банк по поручению плательщика обязуется произвести платеж получателю средств или акцептовать переводной вексель, либо поручить другому банку выполнить такие операции. В случае открытия покрытого (депонированного) аккредитива банк-эмитент обязан перечислить сумму аккредитива (покрытие) за счет плательщика либо предоставленного ему кредита в распоряжение исполняющего банка на весь срок действия обязательства банка-эмитента. В случае открытия непокрытого (гарантированного) аккредитива банк-эмитент может предоставить исполняющему банку, принявшему поручение банка-эмитента, при осуществлении действий по исполнению аккредитива право списывать средства со счета банка-эмитента, открытого в исполняющем банке, в пределах суммы аккредитива либо может указать в аккредитиве иной способ возмещения исполняющему банку сумм, выплаченных им по аккредитиву» [6].

Российские научные специалисты в области ведения бухгалтерского учета Захаров И.В. и Тарасова О.Н. писали в своих работах: «платежное требование-поручение является требованием поставщика к покупателю уплатить сумму, указанную в документах, подтверждающих отгрузку товаров или выполнение работ и услуг. Такие требования выписываются поставщиком в трех экземплярах и вместе с документами отгрузки направляются в банк плательщика через банковскую почту. Банк плательщика передает эти

документы клиенту, в то время как документы отгрузки остаются в картотеке банка» [12].

Платательщик должен в течение трех дней либо оплатить требование, либо обосновать отказ от акцепта. В случае отказа неакцептованное требование с соответствующими документами возвращается в банк поставщика для дальнейших действий.

Существуют также неденежные формы расчетов, такие как бартер, взаимозачеты и векселя, которые все более активно используются в деловых отношениях [4].

Российские научные специалисты в области ведения бухгалтерского учета Захаров И.В. и Тарасова О.Н. писали: «одной из наиболее эффективных форм завершения встречных обязательств является взаимозачет. Взаимозачет представляет собой процесс освобождения сторон от долгов путем взаимного отказа от требования долгов друг перед другом. Операции взаимозачета осуществляются таким образом, что обязательства одной стороны погашаются за счет встречных требований другой стороны, если срок исполнения этих требований наступил или не был заранее определен. Для проведения взаимозачета требуется, чтобы встречные требования были однородными, признанными сторонами и не оспариваемыми, а также чтобы срок их исполнения был наступил» [12].

Что касается долговых обязательств, то в коммерческой практике часто возникают ситуации, когда организация сталкивается с нехваткой финансовых ресурсов и вынуждена воспользоваться отсрочкой платежа за товары или услуги. В таком случае используется коммерческий кредит, который поставщик может предоставить покупателю, оформив его долговым обязательством. Для такого обязательства может быть использован вексель [22].

Использование векселей регулируется Федеральным законом № 48-ФЗ от 11 марта 1997 года «О переводном и простом векселе», в котором говорится, что: «вексель – это составленное по установленной законом форме

безусловное письменное долговое денежное обязательство, выданное одной стороной (векселедателем) другой стороне (векселедержателю) и оплаченное гербовым сбором. Предприниматели могут использовать векселя как средство расчетов, если оплата за товар, работы или услуги должна быть произведена не сразу, а через определенное время. Вексель дает поставщику гарантию получения оплаты за продукцию по истечении срока, указанного в документе. Вексель может быть выписан любым предприятием на любую сумму, а бланки векселей приобретаются в банке. При этом налог на операции с ценными бумагами не взимается, так как вексель не является неэмиссионной ценной бумагой» [12].

Таким образом, подводя итоги, можно сделать следующие выводы: важно учитывать разные этапы расчетов, включая предварительные авансовые платежи, зачисления по факту поставки и расчеты за уже выполненные работы, оказанные услуги.

Соблюдение правил бухгалтерского учета обеспечивает правильное распределение затрат и позволяет избежать недоразумений и финансовых потерь, связанных с ошибками в расчетах. Важным аспектом является система учета расчетов, которая часто базируется на принципах двойной записи. Это значит, что каждая операция, связанная с расчетами, затрагивает как счёт активов (например, запасы на складе), так и счёт обязательств (например, задолженность перед поставщиком). Таким образом, любое изменение в расчетах требует соответствующего отражения в обоих типах счетов, что обеспечивает балансировку бухгалтерских проводок.

Суммируя вышесказанное, можно сказать, что расчеты с поставщиками и подрядчиками, рассматриваемые как предмет бухгалтерского учета, представляют собой комплексную, многогранную и крайне важную сферу, требующую скрупулезного отношения и соблюдения законодательных норм. Подобный учет не только содействует поддержанию финансовой устойчивости компании, но и является незаменимым инструментом для обеспечения общей стабильности и надежности коммерческой деятельности.

1.2 Методика анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

Широкова Е.В., преподаватель и экономист в области ведения бухгалтерского писала, что: «в ходе анализа расчетных операций с поставщиками и подрядчиками особое внимание уделяется изучению дебиторской и кредиторской задолженности, которая включает не только обязательства перед поставщиками, но также кредиты, займы, расчеты с бюджетом и другие финансовые обязательства. Важным аспектом является проведение анализа с учетом сроков погашения долгов. Задолженность обычно классифицируется на две основные группы: краткосрочную и долгосрочную.

Такое разделение играет важную роль в оценке ликвидности компании, задачей которой является определение способности своевременно выполнять свои обязательства. Одним из ключевых инструментов этого анализа является расчет множества коэффициентов ликвидности, включая абсолютный, быстрый и общий коэффициенты, которые позволяют глубже оценить финансовое положение компании» [25].

Классификация дебиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную играет значительную роль в оценке активов компании и их оборачиваемости. Доля оборотных активов в общем объеме активов демонстрирует, какую часть активов предприятие задействует в своем производственном процессе. Коэффициенты оборачиваемости, представляющие собой отношение отдельных категорий активов к выручке за определенный период, показывают, сколько раз данные активы прошли через производственный цикл [25].

В своих работах известный российский теоретик Ендовицкий Д. А. писал: «дебиторская и кредиторская задолженность являются неизбежными элементами рыночных отношений. Они не приводят к негативным последствиям, если задолженности между сторонами находятся в равновесии по объемам и срокам» [10].

Также в своих работах российский теоретик Ендовицкий Д. А. писал: «в случае, если дебиторская задолженность превышает кредиторскую, это может привести к задержкам в платежах, сокращению доступных денежных средств, необходимых для функционирования и развития организации, а также к необходимости привлекать заемные средства на менее выгодных условиях. В конечном итоге это может повлиять на устойчивость компании и привести к утрате ее способности конкурировать на рынке. В связи с этим, значительные объемы дебиторской задолженности представляют собой актуальную проблему для многих российских предприятий. Современные компании, особенно те, что действуют в условиях высокой конкуренции, обязаны внедрять гибкую стратегию управления финансовыми потоками и быстро реагировать на изменения внешней экономической среды. Превышение кредиторской задолженности над дебиторской может поставить под угрозу финансовую устойчивость корпорации, сделав ее неплатежеспособной» [10].

В связи с этим российский теоретик Ендовицкий Д. А. писал: «поэтому для организаций, стремящихся к сохранению и укреплению своих позиций на рынке, критически важно проводить тщательный экономический анализ задолженности, внедрять адаптивные подходы в управлении текущими обязательствами и активно контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженность» [10].

Методы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками включают:

- ~ горизонтальный анализ,
- ~ вертикальный анализ [7].

В процессе анализа рассчитываются несколько ключевых показателей, таких как коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, а также коэффициенты ликвидности: текущей, быстрой и абсолютной [21].

Анализ задолженности начинается с оценки ее состава, структуры и динамики. Это позволяет определить, какие компоненты изменили общую

сумму задолженности, а также понять, в какой мере рост объемов продаж поддержан реальным притоком денежных средств. В ходе анализа рассчитывается удельный вес каждой категории задолженности (дебиторской и кредиторской) в общей величине, указанной в балансе, а также выявляются абсолютные отклонения.

Суть горизонтального анализа заключается в сравнении данных за два года, определяя относительное и абсолютное изменение. Абсолютное отклонение рассчитывается по формуле 1:

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0, \quad (1)$$

где $\Delta\Pi$ – абсолютное изменение показателя, т. р.;

Π_1 – значение показателя на отчетную дату, т. р.;

Π_0 – значение показателя прошлого периода, т. р.

Относительное отклонение (темпы прироста) – это отношение абсолютного изменения к данным базисного года, умноженное на 100%. Определяется по формуле 2:

$$T_{\text{пр}}\Pi = \frac{\Delta\Pi}{\Pi_0} \cdot 100\%, \quad (2)$$

где $T_{\text{пр}}\Pi$ – темпы прироста показателя, %;

$\Delta\Pi$ – абсолютное изменение показателя, т. р.;

Π_0 – значение показателя прошлого периода, т. р.

Так же определяется темп роста показателя, который показывает процентный рост одного показателя над аналогичным показателем прошлого периода. Определяется по формуле 3:

$$T_{\text{р}}\Pi = \frac{\Pi_1}{\Pi_0} \cdot 100\%, \quad (3)$$

где $T_p\Pi$ – темп роста показателя, %;

Π_1 – значение показателя на отчетную дату, т. р.;

Π_0 – значение показателя прошлого периода, т. р.

Для вертикального анализа характерен другой подход: он предполагает методику, когда за базу берут один показатель и остальные параметры считают в соотношении к нему. Рассчитывается по формуле 4:

$$\text{Уд.вес } \Pi_i = \frac{\Pi_i}{\Pi} \cdot 100\%, \quad (4)$$

где Уд. вес Π_i – удельный вес показателя, %;

Π_i – часть показателя, т. р.;

Π – общая величина показателя, т. р [8].

Доктор экономических наук Дмитриева И. М. описывала в своей работе, что: «анализ оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками дает возможность сделать вывод об оперативности расчетно-платежной процедуры с поставщиками и подрядчиками, и рациональности общего годового оборота платежей с поставщиками и подрядчиками.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков вычисляется по формуле 5:

$$K_{дз} = \frac{ВР}{ДЗ}, \quad (5)$$

где ВР – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без учета НДС), т. р.;

ДЗ – среднегодовая дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, т. р.

Данный показатель определяет количество оборотов дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков за отчетный период.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам выявляется по формуле 6:

$$K_{кз} = \frac{ВР}{КЗ}, \quad (6)$$

где ВР – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без учета НДС), т. р.;

КЗ – среднегодовая величина кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, т. р.» [8].

Одним из ключевых методов анализа показателей платежеспособности и финансовой устойчивости является расчет коэффициентов ликвидности.

Экономист Григорьева Т. И. писала, что: «коэффициент текущей ликвидности, или коэффициент покрытия, представляет собой наиболее широко используемый в мировой практике показатель для оценки инвестиционной привлекательности предприятия. Показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств. Рассчитывается по формуле 7:

$$K_{тек. л} = \frac{ОА}{КО}, \quad (7)$$

где ОА – оборотные активы, т. р.;

КО – краткосрочные обязательства, т. р.

Коэффициент быстрой ликвидности определяется как отношение денежных средств, высоколиквидных ценных бумаг и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам исходя из предположения, что материальные запасы не могут быть реализованы и обращены в наличность. Этот коэффициент показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена не только за счет имеющихся у предприятия денежных средств, но и за счет ожидаемых поступлений за

отгруженную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги. Рассчитывается по формуле 8:

$$K_{\text{быстр.л}} = \frac{Д + K_{\text{ратк}} \Phi_{\text{влож}} + Д_{\text{ебЗ}}}{КО}, \quad (8)$$

где $K_{\text{ратк}} \Phi_{\text{влож}}$ – краткосрочные финансовые вложения, т. р.;

$Д_{\text{ебЗ}}$ – дебиторская задолженность, т. р.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов (краткосрочных рыночных ценных бумаг и депозитов), т.е. практически абсолютно ликвидных и приравненных к ним активов. Рассчитывается по формуле 9:

$$K_{\text{абс. л}} = \frac{ДС}{КО}, \quad (9)$$

где ДС – денежные средства и эквиваленты, т. р.;

КО – краткосрочные обязательства, т. р» [24].

Ключевая ценность анализа взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в возможности для компании оценить деловую репутацию и финансовую устойчивость своих партнеров. Такой анализ создает основу не только для быстрого реагирования на потенциальные риски, но и для оптимизации условий по заключаемым договорам и структуре кредиторской задолженности. Регулярный мониторинг состояния долгов, сроков их погашения и соблюдения графика поставок позволяет предотвратить возникновение проблем, вызванных несвоевременным исполнением обязательств.

Не менее существенным аспектом является оценка эффективности использования оборотного капитала. Грамотно выстроенная система расчетов с контрагентами способствует укреплению ликвидности предприятия,

поскольку позволяет рационально управлять денежными потоками. Данный фактор приобретает особую важность в условиях нестабильной рыночной конъюнктуры, когда даже незначительная задержка платежа способна оказать негативное влияние на общие финансовые результаты деятельности.

Помимо всего, использование разнообразных методик анализа, таких как показатели оборачиваемости задолженности, предоставляет возможность углубленно оценить структуру обязательств. Эти показатели дают возможность осуществлять сопоставительный анализ как внутри самой организации, так и с аналогичными организациями, что, в свою очередь, помогает выявить сильные и слабые аспекты в управлении взаиморасчетами.

В конечном счете, анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками представляет собой существенный компонент стратегического управления финансовыми средствами организации. Эффективный подход к этому анализу оказывает содействие не только увеличению финансовой устойчивости и платежеспособности, но и формированию прочных и долгосрочных взаимоотношений с контрагентами, что является ключевым условием результативной деятельности любой организации. Следовательно, внедрение и регулярное обновление методов анализа расчетов играет главную роль для сохранения конкурентоспособности и устойчивости бизнеса на рынке.

2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал»

2.1 Краткая характеристика ООО «Геоконтроль-Ямал»

ООО «Геоконтроль-Ямал» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 09.12.2015 в регионе Ямало-Ненецкий Автономный Округ по адресу: 629809, Ямало-Ненецкий Автономный Округ, г. Ноябрьск, тер. Промузел Пелей, Панель Хv. ИНН - 8905059421, КПП - 890501001, ОГРН – 1158905011693, форма собственности – частная собственность. Размер Уставного Капитала - 10 000 рублей. Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ. Состоит в реестре Малого среднего бизнеса как Среднее. Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Основным видом деятельности являются работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы (код по ОКВЭД 71.12.3).

Дополнительный вид деятельности (ОКВЭД):

- 33.13 – Ремонт электронного и оптического оборудования;
- 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная;
- 52.29 – Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- 71.20.4 – Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование;
- 77.11 – Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- 77.32 – Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;

- 77.39 – Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Организационная структура ООО «Геоконтроль-Ямал» представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Геоконтроль-Ямал»

ООО «Геоконтроль-Ямал» является дочерней компанией ООО «Геоконтроль». Сегодня ООО «Геоконтроль» представляет собой динамично развивающуюся компанию с головным офисом в Самаре и тремя дочерними предприятиями: ООО «Геоконтроль-Ямал», ООО «Геоконтроль-Восток» и ООО «Геоконтроль-Самара». Однако путь компании начался в 1992 году в городе Ноябрьске Тюменской области. С течением времени, на фоне активного развития топливно-энергетического комплекса России, многие

крупные нефтяные компании расширяли свою деятельность, смещая производственные центры в Центральную часть страны. Этот процесс не обошел стороной и ООО «Геоконтроль», что привело к стратегическому перемещению его головного офиса в Самару и дальнейшему росту компании.

Холдинг «Геоконтроль» – объединение предприятий, предоставляющих сервисные услуги для предприятий ТЭК Российской Федерации и стран СНГ. Работая в данной отрасли уже более двадцати лет, холдинг по праву занимает свои позиции на рынке сервиса для предприятий нефтегазовой промышленности. Заказчиками холдинга «Геоконтроль» являются многие крупные предприятия топливно-энергетического комплекса нашей страны и стран Таможенного союза ЕАЭС.

ООО «Геоконтроль» выступает как управляющая компания, которая осуществляет координацию финансово-экономической деятельности холдинга, а также разрабатывает стратегическое направление для долгосрочного развития. Компания является владельцем сертификатов на оборудование для станций геолого-технологических исследований и газового каротажа, которое реализуется под брендом «Геоконтроль». Поставка данного оборудования осуществляется как внутри холдинга, так и за его пределами. Производственные мощности компании охватывают Центральную Россию, южную часть Западной Сибири, Северо-Западный федеральный округ и Сахалинскую область. ООО «Геоконтроль-Ямал» является одним из производственных подразделений компании, специализирующихся на выполнении работ в Западной Сибири [17].

Прежде чем проводить анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, были рассмотрены основные технико-экономические показатели ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. по данным отчета о финансовых результатах (рисунки В.1 и Г.1, Приложение В и Г). Расчеты представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные технико-экономические показатели ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. по данным отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателя			Изменение (+/-)					
		2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023-2024 гг.			2022 - 2023 гг.		
					абс. , т. р	тем п роста, %	темп прироста, %	абс. , тыс. руб	тем п роста, %	темп прироста, %
Выручка	Т. р.	137633	169155	206332	37177	121,98	21,98	31522	122,90	22,90
Себестоимость продаж	Т. р.	114474	133899	170747	36848	127,52	27,52	19425	116,97	16,97
Валовая прибыль	Т. р.	23159	35256	35585	329	100,93	0,93	12097	152,23	52,23
Рентабельность продаж	%	16,83	20,84	17,25	-3,60	82,75	-17,25	4,02	123,87	23,87
Численность работников	Чел	115	108	109	1	100,93	0,93	-7	93,91	-6,09
Фонд оплаты труда	Т. р.	34500	27864	28451	587	102,11	2,11	-6636	80,77	-19,23

Проанализировав данные таблицы 2 можно сделать несколько основных выводов касательно основных технико-экономических показателей организации ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 годы.

Анализ динамики выручки демонстрирует положительную тенденцию: ее объем возрос со 137 633 т. р. в 2022 году до 206 332 т. р. в 2024 году. Наиболее существенным является прирост относительно показателя 2023 года, достигший 37 177 т. р., или 21,98%, что подтверждает устойчивое расширение сбыта и результативность применяемой стратегии.

Вместе с ростом выручки наблюдается увеличение себестоимости продаж на 36 848 т. р., достигшей в итоге 170 747 т. р. Данная динамика свидетельствует о росте затрат, связанных с производством или закупкой товарной продукции, вероятно, обусловленном такими факторами, как инфляция на сырьевом рынке или общий рост операционных издержек.

Значительный рост валовой прибыли в 2023 году на 12 097 т. р. или на 52,23% указывает на повышение операционной эффективности или оптимизацию затрат. Однако в 2024 году ее прирост оказался минимальным – всего 329 т. р. или 0,93%, что ставит под вопрос способность компании сохранять достигнутый уровень рентабельности.

Отмечается снижение рентабельности продаж за отчетный период на 3,60%. Эта тенденция сигнализирует о возможной необходимости корректировки ценовой политики или структуры расходов, поскольку уменьшение данного коэффициента отражает падение прибыльности с каждого рубля выручки и может негативно повлиять на финансовую устойчивость в перспективе.

Рост фонда оплаты труда на 587 т. р. при одновременном сокращении штата на одну единицу в 2024 году позволяет предположить курс на оптимизацию затрат на персонал. Однако важно учитывать, что сокращение численности способно оказать влияние на производительность труда и моральный климат в коллективе.

В итоге, общая картина деятельности организации представляется неоднозначной: несмотря на увеличение выручки и валовой прибыли в 2024 году, колебания в рентабельности и существенный подъём производственных затрат могут указывать на трудности, с которыми организации придется столкнуться в будущем.

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал»

Согласно утвержденному плану счетов организации, синтетический учет расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей, внеоборотных активов, работ и услуг в ООО «Геоконтроль-Ямал» ведется на активно-пассивном балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

При ведении бухгалтерского учета организация применяет компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8 и 1С «Зарплата и управление персоналом».

В учетной политике организации написано, что: «аналитический учет по счету ведется по поставщикам и подрядчикам (субконто «Контрагенты»), основанию расчетов (субконто «Договоры»), а также по документам расчетов (субконто «Документы расчетов с контрагентом»). Каждый поставщик и подрядчик - элемент справочника «Контрагенты». Каждое основание расчетов – элемент справочника «Договоры контрагентов» [23].

Субсчета, которые открыты в организации к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о задолженности за

полученные товарно-материальные ценности (работы, услуги), цена которых указана в рублях;

- субсчет 60.02 «Расчеты по авансам выданным» предназначен для обобщения информации об авансах, выданных поставщикам и подрядчикам в валюте Российской Федерации;
- субсчет 60.03 «Векселя выданные» предназначен для обобщения информации о векселях, выданных поставщикам и подрядчикам;
- субсчет 60.21 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)»;
- субсчет 60.22 «Расчеты по авансам, выданным (в валюте)».

Аналитический учет ведется по каждому поставщику и подрядчику (субконто «Контрагенты»), основанию расчетов (субконто «Договор»), а также по документам расчетов (субконто «Документы расчетов с контрагентом»). Каждый поставщик и подрядчик – элемент справочника «Контрагенты». Каждое основание расчетов – элемент справочника «Договоры контрагентов». Каждая ценная бумага – элемент справочника «Ценные бумаги».

К основным средствам в организации относят предметы, используемые в качестве средств труда или оказания услуг (производства продукции, выполнения работ) в течение периода, превышающего 12 месяцев либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью менее 40000 рублей за единицу отражают в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списывают в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию [18].

Оценка нематериального актива при его приобретении осуществляется в размере фактически произведенных расходов за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) [13]. Не включаются в фактические расходы на приобретение общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением актива.

Учет МПЗ производится в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». При передаче материально-производственных запасов в эксплуатацию списывают на затраты 100% стоимость данного материала [11]. Материально-производственные запасы учитывают по фактической себестоимости их приобретения за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) [14]. Аналитический учет движения товаров ведется по местам их нахождения в количественном и стоимостном выражении.

Незавершенное производство (затраты по выполненным, но не принятым заказчиками объемами работ по договорам, которыми не предусмотрена поэтапная сдача работ, в том числе, по договорам, предусматривающим поскважинное закрытие) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по себестоимости незавершенных объемов работ [19].

Финансовые вложения в ценные бумаги (облигации) принимаются к учету в сумме фактических затрат. В том числе: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу ценных бумаг, суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг, вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги, расходы на уплату займов, использованных на приобретение ценных бумаг до принятия их к учету, иные расходы, связанные с приобретением ценных бумаг.

Факт оказания услуг (выполнения работ) должен подтверждаться соответствующими документами (счет-фактура, унифицированная форма №КС-2, КС-3, Акт о приемке выполненных работ, оказанных услуг)».

Все операции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Геоконтроль-Ямал» отражаются в карточке счета 60 с указанием:

- даты операции;

- документа, являющегося основанием для операции, аналитики по дебету и кредиту (указывается контрагент-поставщик и в зависимости от вида операции данные по услуге или ее оплате);
- корреспонденции счетов и суммы;
- текущего сальдо, которое может быть, как дебетовым, так и кредитовым.

Регистром аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Геоконтроль-Ямал» является оборотно-сальдовая ведомость по счету 60, отражающая обороты и остатки задолженности с детализацией по каждому поставщику, с группировкой по субсчетам.

Регистром синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Геоконтроль-Ямал» является главная книга в которой отражаются:

- начальное и конечное сальдо по каждому субсчету, открытому к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- обороты по дебету каждого субсчета в целом и по корреспондирующим счетам;
- обороты по кредиту каждого субсчета без разбивки по корреспондирующим счетам.

Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Геоконтроль-Ямал» показаны в таблице А.1 (Приложение А).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям [20].

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расчет резерва осуществляется ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с дебиторами по состоянию на 31 декабря.

В итоге можно сделать вывод, что бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации ведется в соответствии с нормами законодательства и не противоречит им.

3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал»

3.1 Анализ содержания, структуры и динамики расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал»

При формировании своей бухгалтерской отчетности организация соблюдает общие требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденном Приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 №43н.

Бухгалтерская отчетность формируется по формам, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности» [3].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя:

- ~ Бухгалтерский баланс (рисунок Б.1, Приложение Б);
- ~ Отчет о финансовых результатах (рисунки В.1 и Г.1, Приложение В и Приложение Г);
- ~ Отчет о целевом использовании средств;
- ~ Отчет об изменениях капитала;
- ~ Отчет о движении денежных средств;
- ~ Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (рисунки Д.1 и Е.1, Приложение Д и Приложение Е).

Отчетным периодом для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно [15].

Главными источниками данных для исследования расчетов с поставщиками и подрядчиками относят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.

Для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками рассмотрим динамику и соотношение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал», представленную в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ динамики и соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. по данным бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение (+/-)					
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023-2024 гг.			2022 - 2023 гг.		
				абс., тыс. руб	темп роста, %	темп прироста, %	абс., тыс. руб	темп роста, %	темп прироста, %
Дебиторская задолженность	7 560	28 137	47 069	18 932	167,29%	67,29%	20 577	372,18%	272,18%
Кредиторская задолженность	14 921	27 672	36 972	9 300	133,61%	33,61%	12 751	185,46%	85,46%
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,51	1,02	1,27	0,26	X	X	0,51	X	X

Исходя из анализа динамики дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. по данным бухгалтерского баланса (Приложение Б) можно сделать следующие выводы: в отчетном году наблюдается увеличение как кредиторской, так и дебиторской задолженности.

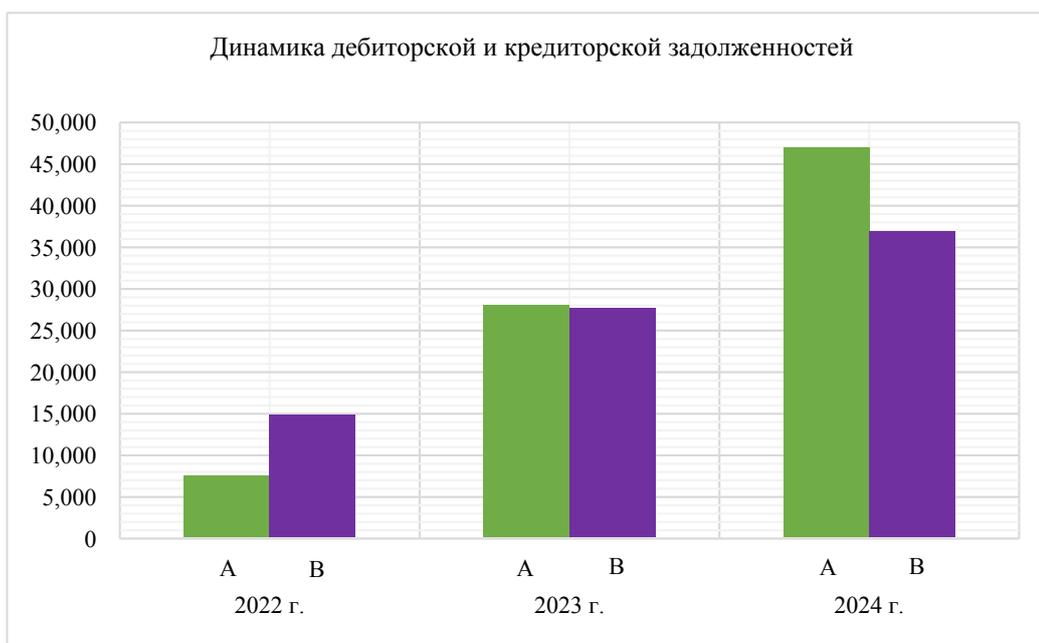
По дебиторской задолженности наблюдается последовательное увеличение, в 2022 г. она составила 7 560 т. р., прошлом году она увеличилась на 18 932 т. р. и составляла 28 137 т. р., а в отчетном – 47 069 т. р., то есть произошло увеличение на 67,29% или на 18 932 т. р. Увеличение данного

показателя может говорить о возможности увеличения продаж, увеличении спроса на услуги организации и появлению новых клиентов.

Кредиторская задолженность, так же как и дебиторская, постепенно росла с 14 921 т. р. в 2022 году до 36 972 т. р. в отчетном году, произошло увеличение в 2024 году на 9 300 т. р. или на 33,61%. Увеличение данного показателя может говорить о росте выпуска продукции (оказании услуг) и увеличении активов организации.

Соответственно коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности так же увеличился. В 2022 году он составил 0,51, прошлом году - 1,02, а в отчетном году данный показатель возрос на 0,26 и составил 1,27. Полученный показатель показывает, что задолженность дебиторов превышает обязательства перед кредиторами и на 1 рубль кредиторской задолженности приходится 1,27 рубля дебиторской задолженности. Значение данного показателя больше единицы означает то, что происходит отвлечение денежных средств из оборота предприятия. Примерное оптимальное соотношение дебиторской и кредиторской задолженности равно 1,1. Если коэффициент больше этого значения, это влечет за собой риск необходимости привлечения кредитов и займов при нехватке средств для обеспечения деятельности хозяйствующего субъекта. Кредиты банков или займы могут быть дорогостоящими, что отрицательно может повлиять на финансовое состояние предприятия.

Для большей наглядности динамика дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. представлена на рисунке 2.



Шкалы: А – выручка, В – кредиторская задолженность

Рисунок 2 – Динамика дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг.

Для более детального анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками рассмотрим структуру дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. по данным пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (рисунки Д.1 и Е.1, Приложение Д и Е), представленного в таблице Ж.1.

В соответствии с данными таблицы Ж.1 наблюдается увеличение как кредиторской задолженности, так и дебиторской задолженности в период 2022 – 2024 гг. В ходе анализа дебиторской задолженности установлено, что у организации есть только краткосрочная дебиторская задолженность, долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует в 2022 – 2024 гг.

Наибольшую долю в структуре краткосрочной дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателя и заказчиками, в отчетном году их удельный вес оставил 96,79%, что на 0,59% больше, чем в прошлом году. Наименьшую долю составляют авансы выданные, которые в отчетном году снизились на 1,66% и составили 0% в структуре.

Для большей наглядности структура дебиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. представлена на рисунке 3.



Шкалы: А – расчеты с покупателями и заказчиками, В – авансы выданные, С – прочая

Рисунок 3 – Структура дебиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг.

Анализируя структуру кредиторской задолженности можно наблюдать, что у организации есть как долгосрочная, так и краткосрочная кредиторская задолженность в отчетном 2024 году.

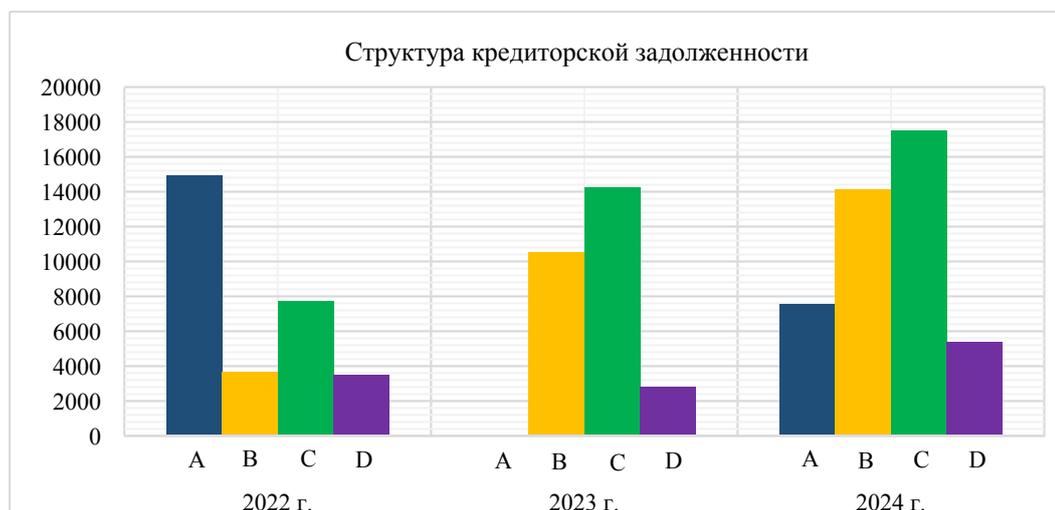
Долгосрочная кредиторская задолженность образовалась в 2024 году и состоит из прочей задолженности в размере 7 568 т. р. Одной из основных причин образования данной задолженности является необходимость финансирования долгосрочных инвестиционных проектов и капитальных вложений. Для финансирования капиталоемких проектов, таких как строительство или обновление основных фондов, компаниям часто требуется привлечение заемных ресурсов. Кредитные средства обеспечивают необходимую финансовую гибкость, позволяя реализовывать стратегические инициативы.

Основную часть краткосрочных обязательств формируют задолженности по налогам и сборам. Хотя в 2023 году их удельный вес превышал половину общей суммы и составлял 51,58%, к концу отчетного периода отмечается снижение данной доли на 4,24% до уровня 47,34%. Эта динамика подчеркивает, что фискальные платежи являются значимым фактором, определяющим финансовое положение предприятия и его возможности по обслуживанию прочих долгов. Расчеты с поставщиками и подрядчиками в отчетном году не увеличились в структуре, как и в 2023 году они составили 38,16%.

Наименьшую долю в структуре краткосрочной кредиторской задолженности составила прочая задолженность в размере 14,5%, увеличившись по сравнению с прошлым годом на 4,25%.

Также стоит отметить то, что у организации нет просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей.

Для большей наглядности структура кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. представлена на рисунке 4.



Шкалы: А – долгосрочная кредиторская задолженность, В – расчеты с поставщиками и подрядчиками, С – расчеты по налогам и сборам, D – прочая

Рисунок 4 – Структура кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг.

Далее, для того, чтобы сделать выводы об оперативности расчетно-платежной процедуры с поставщиками и подрядчиками, и рациональности общего годового оборота платежей с поставщиками и подрядчиками, был проведен анализ оборачиваемости кредиторской задолженности. Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг.

Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателя			Изменение (+/-)					
		2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023 -2024 гг.			2022-2023 гг.		
					абс. тыс. руб	темпа роста, %	темпа прироста, %	абс. тыс. руб	темпа роста, %	темпа прироста, %
Выручка	Тыс. руб,	137 633	169 155	206 332	37 177	121,9 8%	21,98 %	31 522	122,9 0%	22,90 %
Среднегодовая кредиторская задолженность	Тыс. руб.	7460 ,5	13 836	18 486	4 650	133,6 1%	33,61 %	6 376	185,4 6%	85,46 %
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	-	18,4 5	12,2 3	11,1 6	- 1,06	X	X	- 6,22	X	X

Также для более точного анализа рассмотрен коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг.

Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателя			Изменение (+/-)					
		2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023 -2024 гг.			2022-2023 гг.		
					абс. тыс. руб	темпа роста, %	темпа прироста, %	абс. тыс. руб	темпа роста, %	темпа прироста, %
Выручка	Тыс. руб,	137 633	169 155	206 332	37 177	121,9 8%	21,98 %	31 522	122,9 0%	22,90 %
Среднегодовая дебиторская задолженность	Тыс. руб.	3 780	14 069	23 535	18 932	167,2 9%	67,29 %	10 289	372,1 8%	272,18 %
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	-	36,4 1	12,0 2	8,77	- 3,26	X	X	- 24,3 9	X	X

Исходя из данных анализа, приведенных в таблица 5 и 6, можно сделать следующие выводы: коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности снизился на 1,06 в отчетном году и составил 11,16.

Анализируя динамику выручки и кредиторской задолженности, можно наблюдать, что рост последней кредиторской задолженности экономически обоснованным, поскольку сопровождается пропорциональным увеличением выручки организации. В частности, в 2024 году темп роста выручки относительно 2023 года составил 121,98%, тогда как кредиторская задолженность за аналогичный период увеличилась на 133,61%, что свидетельствует о допустимой стратегии привлечения внешнего финансирования.

Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности в отчетном периоде сократился до 8,77, снизившись на 3,26 пункта по сравнению с данными прошлого года. Подобная динамика свидетельствует о замедлении

скорости возврата долгов дебиторами, что обуславливает необходимость детального изучения последствий данного факта для финансовой стабильности компании.

Сложившаяся ситуация, при которой оборачиваемость кредиторской задолженности превышает аналогичный показатель по дебиторской, оценивается как негативная. Такое положение дел создает риск возникновения дефицита свободных денежных средств и ведет к образованию кассовых разрывов.

Особое значение при оценке взаиморасчетов с контрагентами имеют коэффициенты ликвидности, поскольку они отражают способность предприятия своевременно исполнять свои текущие обязательства и финансировать непредвиденные расходы.

В таблице 6 представлен анализ показателей ликвидности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. по данным бухгалтерского баланса (рисунок Б.1, Приложение Б).

Таблица 6 – Анализ показателей ликвидности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. по данным бухгалтерского баланса

Наименование показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение (+/-)	
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023-	2022-
				2024 гг.	2023 гг.
Коэффициент текущей ликвидности	0,55	1,03	1,12	0,09	0,48
Коэффициент быстрой ликвидности	0,54	1,03	1,02	-0,01	0,49
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,02	0,01	-0,01	-0,02

Проведенный анализ выявил, что в 2024 году коэффициент текущей ликвидности составил 1,12, что не соответствует установленному нормативу, согласно которому данный показатель должен быть 1,8 и выше. Тем не менее,

стоит отметить положительную динамику, поскольку за последний год коэффициент увеличился на 0,09.

Коэффициент быстрой ликвидности равен 1,02, что находится в пределах нормы, которая составляет 1 и выше. Это свидетельствует о наличии у организации ликвидных активов, достаточных покрытия наиболее срочных обязательств.

В то же время коэффициент абсолютной ликвидности, при нормативе 0,25, составил 0,01 в отчетном году. С начала периода этот коэффициент практически не изменился, снизившись всего на 0,01. В 2022 году данный коэффициент достиг значения 0,03, что является наивысшим результатом организации за анализируемый период. Но даже так данное значение значительно ниже нормативного.

Проведен анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «Геоконтроль-Ямал», представленный в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «Геоконтроль-Ямал»

Активы	На конец отчетного периода	Норм. соотношение	Пассивы	На конец отчетного периода	Платежный излишек (+), недостаток (-)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	278	\geq	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	36 971	- 36 693
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	47 069	\geq	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	9 236	+ 37 833

Продолжение таблицы 7

Активы	На конец отчетного периода	Норм. соотношение	Пассивы	На конец отчетного периода	Платежный излишек (+), недостаток (-)
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	4500	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	9 638	- 5 138
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	11639	\leq	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	7 641	+ 3 998

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется только одно. У ООО «Геоконтроль-Ямал» недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств, разница составляет 36 693 т. р. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств.

Проанализировав расчеты с поставщиками и подрядчиками в ООО «Геоконтроль-Ямал», можно сделать вывод, что организации находится в нестабильном положении, необходимо провести ряд мероприятий по контролю и оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3.2 Пути оптимизации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал»

В современных условиях для организаций стала актуальной проблема неплатежей. Нарушение денежного и материального оборота приводит к сбоям в производственном процессе, задержкам в выплатах заработной платы работникам и снижению их жизненного уровня. В результате организации сталкиваются с трудностями в своевременном расчете с бюджетом и внебюджетными фондами, а также с погашением банковских кредитов.

Задержка платежей в одной из звеньев цепочки влияет на работу множества хозяйствующих субъектов, что, в свою очередь, отражается на ключевых показателях их деятельности.

Важным аспектом на сегодняшний день является то, что при оказании услуг организации должны быть уверены, что заказчик выполнит платежи за осуществленные работы вовремя и в полном объеме.

На предприятиях формируются обширные расчетные отношения с поставщиками, так как хозяйственные отношения являются жизненно важным условием для поддержания стабильности снабжения, непрерывности производственного процесса и своевременных отгрузок, а также реализации продукции, работ и услуг. Эти хозяйственные связи оформляются соответствующими договорами, по которым одно предприятие выступает в роли поставщика материальных ценностей, работ или услуг, а другое – в роли покупателя, потребителя и, следовательно, плательщика.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками представляют собой важную категорию внешних расчетных операций, возникающих между организациями в рамках их финансово-хозяйственной деятельности. Вопрос безналичных расчетов требует дальнейшего совершенствования. В условиях нарастающего бюджетного дефицита, особенно актуальной становится задача увеличения доли безналичных расчетов, используя платежные карты и другие электронные средства перевода денег.

Для повышения эффективности системы учета взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками первоочередной мерой должна стать оптимизация применяемых в компании платежных инструментов и процедур.

Переход на современные механизмы взаимодействия с контрагентами позволяет не только сократить операционные издержки, но и усилить контроль за рациональным использованием денежных средств.

Стратегическими приоритетами для менеджмента компании являются укрепление конкурентных позиций, рост производительности персонала и формирование сбалансированной организационной архитектуры. Эти задачи имеют особую актуальность в сфере бухгалтерии и финансов, что объясняет широкое использование специализированного программного обеспечения.

Его применение напрямую способствует ускорению обработки информации, повышению достоверности отчетных данных и, как следствие, принятию более обоснованных решений в области управления и финансов.

В результате проведенного анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Геоконтроль-Ямал», можно сделать следующие выводы:

- кредиторская задолженность организации увеличилась на 9 300 т. р.;
- коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности возрос на 0,26 и составил 1,27;
- у организации есть долгосрочная кредиторская задолженность, которая образовалась в 2024 году в размере 7 568 т. р.;
- наибольшую долю в структуре краткосрочной кредиторской задолженности составляют расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками занимают второе место по величине в доле структуры;
- коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности превышает коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

- из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется только одно.

На основании проведенных расчетов финансовое положение характеризуется как неудовлетворительное, но если рассматривать организацию в целом, то финансовые результаты за год как хорошие. Итоговое состояние организации оценивается как нормальное.

К числу приоритетных мер, направленных на улучшение контроля расчетов, можно отнести следующие аспекты:

- необходимо сформировать комиссию, занимающуюся вопросами задолженности. Основными ее функциями должно стать постоянное мониторинг состояния расчетной дисциплины и проведение регулярных сверок с поставщиками;
- проводить детальный анализ состава и структуры кредиторской задолженности, как по отдельным поставщикам, так и по срокам возникновения задолженности или прогнозируемым срокам их погашения. Это позволит своевременно выявлять просроченные обязательства.

Внедрение данных инициатив позволит существенно повысить уровень контроля за учетом взаимодействий с поставщиками и подрядчиками, обеспечивая более детализированный мониторинг операций по всем категориям расчетов и видам поступающих материальных ценностей. Такой подход не только усилит прозрачность учетных процессов, но и значительно оптимизирует временные затраты на проведение сверки расчетов с контрагентами, способствуя повышению эффективности финансового администрирования.

Все сомнительные транзакции по расчетам с поставщиками и подрядчиками должны подвергаться тщательной проверке, осуществляемой по всем направлениям. Это включает изучение документов и отражение соответствующих операций в учете, начиная с заключения договора, далее

через первичные документы, подтверждающие поступление активов, выполнение работ или оказание услуг, и заканчивая анализом записей в учетных реестрах и выяснением, как проходят окончательные расчеты с контрагентами.

Одним из способов совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является внедрение системы управления кредиторской задолженностью, которая представляет собой одну из ключевых задач современного бизнеса.

Управление кредиторской задолженностью тесно связано с анализом соотношения дебиторской и кредиторской задолженности. В идеальном варианте срок отсрочки платежа по обязательствам перед кредиторами должен превышать срок отсрочки, предоставленный дебиторам. Такие условия сотрудничества позволяют выполнять финансовые обязательства вовремя и без дополнительных затрат на штрафы и неустойки, а также обеспечивать необходимый запас товаров и материалов для безубыточной работы.

Для эффективного управления кредиторской задолженностью необходимо также учитывать следующие моменты:

- определить рациональную структуру кредиторской задолженности, исходя из бизнес-среды предприятия, и регулярно отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Значительный рост величины дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости организации, а также побуждает привлекать дополнительные источники финансирования (в том числе заемные) для кредиторской задолженности, которая возникла в организации;
- следует периодически рассчитывать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, внося соответствующие коррективы в коммерческие условия оплаты, как с покупателями, так и с поставщиками;

- необходимо регулярно проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности и своевременно предпринимать меры для ее урегулирования;
- провести работы по поиску и привлечению новых поставщиков, что позволит найти партнеров с более низким уровнем цен на предлагаемые товары (услуги).

Результаты анализа синтетического учета свидетельствуют о том, что формирование более стройной учетной системы с открытием отдельных счетов для разных видов поставок и услуг способно повысить эффективность мониторинга расчетов и оперативного реагирования на финансовые риски. Грамотно выстроенный синтетический учет также создает основу для достоверного финансового планирования и бюджетирования, что ведет к более точной оценке ликвидности и обязательств компании.

Что касается аналитического учета, его углубленная организация с детализацией по срокам платежей, объемам и качеству полученных товаров и услуг позволит ООО «Геоконтроль-Ямал» не только осуществлять действенный контроль над своими обязательствами, но и формировать долгосрочные партнерские отношения с контрагентами, основанные на принципах прозрачности и взаимного доверия.

Эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия является ключевым условием для обеспечения его оборотными средствами, необходимыми для бесперебойной работы. В этом контексте управление кредиторской задолженностью играет центральную роль, так как существенно снижает риск финансовой несостоятельности и возможного банкротства компании. Реализация предложенных мер позволит улучшить контроль над расчетами с поставщиками и подрядчиками, а также оптимизировать данные процессы, что, в свою очередь, положительно скажется на улучшении платежной дисциплины в организации.

Заключение

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками играет важную роль в финансовом управлении любой организации, независимо от ее размера и сферы деятельности. Этот процесс включает в себя не только ведение бухгалтерии, но и глубокое понимание взаимодействия с контрагентами, что в свою очередь отражается на общей эффективности бизнеса.

Грамотно организованный учет расчетов обеспечивает эффективный контроль движения денежных средств и анализ издержек, связанных с закупкой товаров и услуг. Это создает основу для качественного бюджетного планирования и распределения финансовых ресурсов, способствуя рациональному управлению активами предприятия.

В рамках исследования проведено всестороннее изучение применяемых методик бухгалтерского учета взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками, что дало возможность определить ключевые проблемные области, возникающие в процессе работы с контрагентами. Были систематизированы методы и инструментарий, направленные на совершенствование учетных процедур и контрольных механизмов для повышения финансовой эффективности деятельности.

Особую значимость имеет систематический мониторинг расчетов с контрагентами, поскольку он составляет основу для оценки финансовой стабильности компании и своевременного выявления потенциальных рисков, связанных с невыполнением договорных обязательств.

В данной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В первом разделе раскрыты правила отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете, а также методика анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во втором разделе рассмотрен бухгалтерский расчет с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал».

В третьем разделе осуществлен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал», а также выявлены пути оптимизации.

В результате анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Геоконтроль-Ямал» сделан ряд выводов и обобщений.

Анализ динамики и соотношения кредиторской и дебиторской задолженности показал, что наблюдается значительный рост как дебиторской, так и кредиторской задолженности, что свидетельствует о меняющейся финансовой ситуации компании. Увеличение дебиторской задолженности свидетельствует об успешном расширении объема услуг компании, вызванном ростом рыночного спроса и привлечением новых клиентов. Данная тенденция оказывает непосредственное влияние на перспективы развития бизнеса и его финансовую стабильность.

Рост кредиторской задолженности отражает активное развитие операционной деятельности организации, увеличение масштабов оказания услуг и прирост активов. Вместе с тем существенное увеличение данных обязательств сопровождается определенными рисками, связанными с необходимостью выполнения финансовых обязательств.

Структурный анализ показал, что дебиторская задолженность компании полностью состоит из краткосрочных обязательств при отсутствии долгосрочных. Преобладающую часть в ней занимают расчеты с покупателями и заказчиками, что свидетельствует о активной работе на условиях краткосрочных контрактов, потенциально обеспечивающей высокую ликвидность. Одновременно снижение доли выданных авансов до нуля указывает на отказ от данной формы расчетов, вероятно, обусловленный корректировкой подходов к управлению денежными потоками.

В отличие от дебиторской, кредиторская задолженность включает как краткосрочные, так и долгосрочные обязательства. Возникновение

долгосрочной составляющей в 2023 году связано с финансированием инвестиционных программ и капитальных вложений, демонстрируя ориентацию компании на развитие и техническое обновление. Это также отражает практику привлечения внешнего финансирования, характерную для реализации крупных проектов, однако требует усиления финансового контроля для минимизации рисков просрочек платежей и повышенной долговой нагрузки.

Изучение коэффициентов оборачиваемости показало, что снижение показателя по кредиторской задолженности до 11,16 свидетельствует о замедлении расчетов с поставщиками, что может быть вызвано ростом обязательств или удлинением сроков платежей. Увеличение кредиторской задолженности на 133,61% при росте выручки на 121,98% подтверждает активное развитие организации, однако требует поддержания сбалансированности между доходами и обязательствами. Снижение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности до 8,77 указывает на замедление инкассации долгов и вероятное увеличение сроков погашения дебиторской задолженности.

Этот фактор, при том что коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности превышает дебиторский, создает риск кассовых разрывов и финансовых затруднений, так как компания может не успевать выполнять свои финансовые обязательства.

Анализ коэффициентов ликвидности показал, что коэффициент текущей ликвидности, составивший 1,12, ниже норматива, что означает необходимость улучшения финансового положения для уверенного исполнения всех текущих обязательств. Несмотря на это, наблюдается позитивная динамика: за год коэффициент вырос на 0,09. Это говорит о том, что организация начинает улучшать свою финансовую стабильность. Коэффициент быстрой ликвидности, равный 1,02, находится на уровне, позволяющем компании иметь достаточные ликвидные активы для покрытия срочных обязательств.

Это является положительным знаком, указывающим на способность организации быстро реагировать на финансовые потребности.

Коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,01, что значительно ниже норматива в 0,25. Данный факт свидетельствует о недостаточности оборотных средств для выполнения текущих финансовых обязательств предприятия. За анализируемый период коэффициент не показал улучшения, а, напротив, уменьшился на 0,01 пункт, что свидетельствует об ухудшении показателей ликвидности и общего финансового положения. Подобные значения сигнализируют о потенциальных сложностях с обслуживанием долгов и способны вызвать настороженность у кредиторов и инвесторов.

Проведенное исследование позволяет заключить, что компания демонстрирует поступательное развитие, однако требует усиления контроля за управлением дебиторской задолженностью и поддержанием платежеспособности для предотвращения потенциальных финансовых рисков в перспективе.

Практическое внедрение выводов исследования может быть осуществлено как на уровне отдельных хозяйствующих субъектов, так и в отраслевом масштабе для совершенствования подходов к финансовому управлению в целом.

Эффективное управление расчетами с поставщиками и подрядчиками не только способствует улучшению финансовых показателей компании, но и формирует стратегическую основу для дальнейшего развития бизнеса.

Таким образом, тема бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками остается актуальной и требует дальнейшего изучения и совершенствования методов, применяемых в этой области.

Список используемой литературы

1. Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств : учебник для вузов [Электронный ресурс] / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 238 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/560143> (дата обращения: 01.02.2025).
2. Богатырева С. Н. Прикладной курс бухгалтерского учета и анализа : учебник для вузов [Электронный ресурс] / С. Н. Богатырева. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 343 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/568605> (дата обращения: 02.02.2025).
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023) (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н) // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/552e4f85ef02bf4fd75d2ee6d478849e354d4dc9/ (дата обращения: 20.01.2025).
4. Воронченко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс] / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 727 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/568712/p.375> (дата обращения: 29.01.2025).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024) [Электронный ресурс] // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 10.01.2025).
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с

12.09.2023) [Электронный ресурс] // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 12.01.2025).

7. Григорьева, Т. И. Анализ финансового состояния предприятия : учебник для среднего профессионального образования [Электронный ресурс] / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 486 с. — (Профессиональное образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/568629> (дата обращения: 10.02.2025).

8. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов [Электронный ресурс] / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 416 с. — (Высшее образование). — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/497661> (дата обращения: 31.04.2022).

9. Доходы организации [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н) (ред. от 27.11.2020) // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 20.01.2025).

10. Ендовицкий Д. А. Корпоративный анализ : учебник для вузов [Электронный ресурс] / Д. А. Ендовицкий, Л. С. Коробейникова, И. В. Полухина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 206 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/566720> (дата обращения: 01.02.2025).

11. Запасы [Электронный ресурс] : Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019) (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/ (дата обращения: 01.02.2025).

12. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов [Электронный ресурс] / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 415 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/559945/p.185> (дата обращения: 29.01.2025).

13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024) [Электронный ресурс] // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 12.02.2025).

14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 08.08.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.08.2024) [Электронный ресурс] // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 20.01.2025).

15. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) // Справочная система «К о н с у л ь т а н т П л ю с» : [с а й т] . — U R L : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 18.01.2025).

16. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 25.01.2025).

17. ООО «Геоконтроль» [Электронный ресурс] : Официальный сайт [сайт]. — URL: <http://www.geoscontrol.org/> (дата обращения: 01.02.2025).

18. Основные средства [Электронный ресурс] : Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2022) (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022)) / Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/ (дата обращения: 18.01.2025).

19. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н) (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс] // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 20.01.2025).

20. Расходы организации [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) (ред. от 06.04.2015) // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ (дата обращения: 20.01.2025).

21. Румянцева Е. Е. Экономический анализ : учебник для вузов [Электронный ресурс] / Е. Е. Румянцева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 533 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/560718> (дата обращения: 02.02.2025).

22. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому (ПБУ 3/06) (утв. Приказом Минфина РФ от 27.11 2006 г. № 154н) (ред. от 24.12.10) // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/ (дата обращения: 17.01.2025).

23. Учетная политика организации [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н) (ред. от 07.02.2020) // Справочная система «КонсультантПлюс» : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/ (дата обращения: 20.01.2025).

24. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник [Электронный ресурс] / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 472 с. — (Высшее образование). — URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2128250> (дата обращения: 30.01.2025).

25. Широкова Е. В. Анализ и контроль задолженности предприятия как способ обеспечения экономической безопасности : учебник [Электронный ресурс] / Е. В. Широкова ; под редакцией Н. Н. Бондина. — Пенза : Пензенский государственный аграрный университет, 2023. — 263 с. — (Высшее образование). — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=53796049&selid=53796224> (дата обращения: 09.02.2025).

26. Штефан М. А. Аудит : учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс] / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 731 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/568528> (дата обращения: 01.02.2025).

Приложение А
Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками
и подрядчиками в ООО «Геоконтроль-Ямал»

Таблица А.1 – Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Геоконтроль-Ямал»

Наименование хозяйственной операции	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
Осуществлена предоплата поставщику в счет предстоящей поставки материалов	Счет на оплату №635 от 04.01.2025	60.02	51	438 517,44
Принят к вычету НДС	Счет-фактура №367 от 05.01.2025	68.2	76	73 086,24
Поступили материалы для выполнения геологических изысканий, анализа проб	Счет-фактура №367 от 05.01.2025	10	60.01	365 431,2
Выделен НДС	Счет-фактура №367 от 05.01.2025	19	60.01	73 086,24
Зачтен перечисленный аванс в оплату за поставку	Счет-фактура №367 от 05.01.2025	60.01	60.02	438 517,44
Восстановлен НДС с аванса	Счет-фактура №390 от 18.01.2025	19	60	73 086,24
Оказаны услуги по ремонту оборудования	Акт выполненных работа (услуг) №339 от 23.01.2025	26	60	50 000
Выделен НДС	Счет-фактура №339 от 23.01.2025	19	60	8 333,33
Произведена оплата поставщику за оказанные услуги	Счет на оплату №703 от 23.01.2025	60	51	50 000
Оказаны услуги связи	Акт выполненных работа (услуг) №340 от 24.01.2025	20	60	15 000
Выделен НДС	Счет-фактура №340 от 24.01.2025	19	60	2 500
Произведена оплата поставщику за оказанные услуги	Счет на оплату №706 от 24.01.2025	60	51	15 000
Оказаны услуги по	Счет-фактура №367 от	26	60	20 000

аренде офисного помещения	30.01.2025			
Выделен НДС	Счет-фактура №367 от 30.01.2025	19	60	3 333,33

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Наименование хозяйственной операции	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
Произведена оплата поставщику за оказанные услуги	Счет на оплату №734 от 30.01.2025	60	51	20 000
Приобретено программное обеспечение	Счет-фактура №389 от 02.02.2025	08	60	1 400 000
Выделен НДС	Счет-фактура №389 от 02.02.2025	19	60	233 333,33
Произведена оплата поставщику за полученное программное обеспечение	Счет на оплату №813 от 05.02.2025	60	51	1 400 000
Приобретена спецодежда (СИЗ)	Товарная накладная №345 от 05.02.2025	10.11	60	30 000
Выделен НДС	Счет-фактура №345 от 05.02.2025	19	60	5 000
Произведена оплата поставщику за полученную спецодежду	Счет на оплату №824 от 05.02.2025	60	51	30 000

Приложение Б
Бухгалтерский баланс ООО «Геоконтроль-Ямал»
за 2022-2024 гг.

ИНН 8905059421
 КПП 890501001

Форма по КНД 0710099
 Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
 На 31 декабря 2024 г.

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2024 г.</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	9 340	503	979
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 300	-	824
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11 639	503	1 803
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	4 432	77	196
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	47 069	28 137	7 560
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	278	425	517
	Прочие оборотные активы	1260	68	-	-
	Итого по разделу II	1200	51 847	28 639	8 273
	БАЛАНС	1600	63 486	29 143	10 076

Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Геоконтроль-Ямал»
 за 2022-2024 гг.

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 631	1 365	(5 018)
	Итого по разделу III	1300	7 641	1 375	(5 008)
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 069	96	163
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	7 568	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9 638	96	163
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	36 972	27 672	14 921
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	9 236	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	46 208	27 672	14 921
	БАЛАНС	1700	63 486	29 143	10 076

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022-2024 гг.

Приложение В
Отчет о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал»
за 2023-2024 гг.

ИНН 8905059421
 КПП 890501001

Форма по КНД 0710099
 Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
 За 2024 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2024 г.</i>	<i>За 2023 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	206 332	169 155
	Себестоимость продаж	2120	(170 747)	(133 899)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	35 585	35 256
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(31 282)	(26 501)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 303	8 755
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	6 777	368
	Прочие расходы	2350	(3 098)	(1 014)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 982	8 109
	Налог на прибыль ⁵	2410	(1 708)	(1 689)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 035)	(932)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	326	(758)
	Прочее	2460	(8)	(37)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 266	6 383
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	6 266	6 383

Рисунок В.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал»
 за 2023-2024 гг.

Приложение Г
Отчет о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал»
за 2022-2023 гг.

ИНН 8905059421
 КПП 890501001

Форма по КНД 0710099
 Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
 За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	169 155	137 633
4	Себестоимость продаж	2120	(133 899)	(114 474)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	35 256	23 159
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
4	Управленческие расходы	2220	(26 501)	(21 318)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 755	1 841
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
5	Прочие доходы	2340	368	665
5	Прочие расходы	2350	(1 014)	(2 193)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 109	313
	Налог на прибыль ⁵	2410	(1 689)	(157)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(932)	(150)
5	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(758)	(6)
	Прочее	2460	(37)	(53)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 383	103
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	6 383	103

Рисунок Г.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал»
 за 2022 – 2023 гг.

Приложение Д
Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2023-2024 гг.

с 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	28 137	-	255 797	-	(236 865)	-	-	-	-	-	-	47 069
	5530	за 2023г.	7 560	-	21 471	-	(894)	-	-	-	-	-	-	28 137
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	27 069	-	252 989	-	(234 498)	-	-	-	-	-	-	45 560
	5531	за 2023г.	7 195	-	20 676	-	(602)	-	-	-	-	-	-	27 069
Авансы выданные	5512	за 2024г.	466	-	-	-	(466)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	235	-	267	-	(30)	-	-	-	-	-	-	466
Прочая	5513	за 2024г.	602	-	2 808	-	(1 901)	-	-	-	-	-	-	1 509
	5533	за 2023г.	130	-	528	-	(56)	-	-	-	-	-	-	602
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	28 137	-	255 797	-	(236 865)	-	-	-	X	X	-	47 069
	5520	за 2023г.	7 560	-	21 471	-	(894)	-	-	-	X	X	-	28 137

с 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	7 568	-	-	-	-	-	-	7 568	
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:													
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	-	-	7 568	-	-	-	-	-	-	7 568	
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	27 672	-	83 680	-	8	(74 372)	(15)	-	-	-	36 972
	5580	за 2023г.	14 921	-	15 616	-	37	2 902	-	-	-	-	27 672
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	10 561	-	75 183	-	-	(71 619)	(15)	-	-	-	14 110
	5581	за 2023г.	3 685	-	8 930	-	-	(2 054)	-	-	-	-	10 561
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	14 273	-	5 882	-	8	(2 662)	-	-	-	-	17 501
	5583	за 2023г.	7 719	-	6 536	-	37	(18)	-	-	-	-	14 273
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	2 837	-	2 615	-	-	(91)	-	-	-	-	5 361
	5586	за 2023г.	3 517	-	150	-	-	(830)	-	-	-	-	2 837
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	27 672	-	81 248	-	8	(74 372)	(15)	X	X	-	44 540
	5570	за 2023г.	14 921	-	15 616	-	37	2 902	-	X	X	-	27 672

Рисунок Д.1 – Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2023 – 2024 гг.

Продолжение Приложения Д

с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-


Руководитель (подпись) **ПРИХОДЬКО АНДРЕЙ
ВЛАДИМИРОВИЧ**
(расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

Рисунок Д.1 – Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2023 – 2024 гг.

Приложение Е
Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022-2023 гг.

с.10

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503 5523	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504 5524	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505 5525	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2023г за 2022г	7 560	-	21 471	-	(894)	-	-	-	-	-	-	-	-	28 137
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2023г за 2022г	7 195	-	20 676	-	(802)	-	-	-	-	-	-	-	-	27 069
Авансы выданные	5512 5532	за 2023г за 2022г	2 379	-	4 969	-	(150)	-	-	-	-	-	-	-	-	7 195
Прочая	5513 5533	за 2023г за 2022г	404	-	6	-	(36)	-	-	-	-	-	-	-	-	466
	5514 5534	за 2023г за 2022г	130	-	528	-	(56)	-	-	-	-	-	-	-	-	235
	5515 5535	за 2023г за 2022г	47	-	187	-	(104)	-	-	-	-	-	-	-	-	602
Итого	5500 5520	за 2023г за 2022г	7 560	-	21 471	-	(894)	-	-	-	-	X	X	-	-	28 137
			2 830	-	5 159	-	(429)	-	-	-	-	X	-	-	-	7 560

с.11

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г		На 31 декабря 2022 г	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543 5544	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
												поступление
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553 5573	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554 5574	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555 5575	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г за 2022г	14 921	15 616	37	(2 902)	-	-	-	-	-	27 672
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г за 2022г	3 685	8 930	-	(2 054)	-	-	-	-	-	10 561
авансы полученные	5562 5582	за 2023г за 2022г	4 720	2 057	-	(3 067)	(25)	-	-	-	-	3 685
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г за 2022г	7 719	6 536	37	(18)	-	-	-	-	-	14 273
кредиты	5564 5584	за 2023г за 2022г	5 586	2 157	53	(57)	-	-	-	-	-	7 719
займы	5565 5585	за 2023г за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566 5586	за 2023г за 2022г	3 517	150	-	(830)	-	-	-	-	-	2 837
	5567 5587	за 2023г за 2022г	2 818	(130)	933	(104)	-	-	-	X	X	3 517
Итого	5560 5570	за 2023г за 2022г	14 921	15 616	37	(2 902)	-	-	-	X	X	27 672
			13 104	4 084	986	(3 226)	(25)	-	-	X	-	14 921

Рисунок Е.1 – Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2023 гг.

Продолжение Приложения Е

с 12

3.4. Просроченная кредиторская задолженность				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-


Руководитель
20 марта 2024 г.


ПРИХОДЬКО АНДРЕИ
ВЛАДИМИРОВИЧ
(расшифровка подписи)

Рисунок Е.1 – Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2023 гг.

Приложение Ж
Анализ структуры дебиторской и кредиторской
задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг.

Таблица Ж.1 – Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Геоконтроль-Ямал» за 2022 – 2024 гг. по данным пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %			Отклонения уд. веса, %	
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023-2024 гг.	2022-2023 гг.
Дебиторская задолженность - всего	7560	2813 7	4706 9	100,00 %	100,00 %	100,00 %	X	X
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	7560	2813 7	4706 9	100,00 %	100,00 %	100,00 %	X	X
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	7195	2706 9	4556 0	95,17%	96,20%	96,79%	0,59%	1,03%
Авансы выданные	235	466	0	3,11%	1,66%	0,00%	- 1,66%	-1,45%
Прочая	130	602	1509	1,72%	2,14%	3,21%	1,07%	0,42%
Кредиторская задолженность - всего	1492 1	2767 2	4454 0	100,00 %	100,00 %	100,00 %	X	X

Продолжение Приложения Ж

Продолжение таблицы Ж.1

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %			Отклонения уд. веса, %	
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023-2024 гг.	2022-2023 гг.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	0	0	7568	0,00%	0,00%	100,00%	X	X
в том числе: Прочая	0	0	7568	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	14921	27672	36972	100,00%	100,00%	100,00%	X	X
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3685	10561	14110	24,70%	38,16%	38,16%	0,00%	13,47%
Расчеты по налогам и взносам	7719	14273	17501	51,73%	51,58%	47,34%	-4,24%	-0,15%
Прочая	3517	2837	5361	23,57%	10,25%	14,50%	4,25%	-13,32%